



Krajský úřad Jihomoravského kraje
Odbor kontrolní a právní - oddělení přezkumu obcí
Žerotínovo nám. 3
601 82 Brno

SpZn.: S - JMK 80617/2016 OKP
Č. j.: JMK/2017

Z P R Á V A
o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2016
dobrovolného svazku obcí „SVAZEK OBCÍ DYJE“,
okres Znojmo

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření byla vypracována na základě **Zápisu z dílčího přezkoumání hospodaření**, které proběhlo dne 13. prosince 2016 a na základě **výsledku konečného přezkoumání hospodaření**, které se uskutečnilo dne 26. května 2017. Přezkoumání hospodaření proběhlo na základě ustanovení § 42 zákona č. 128/2000 Sb., o obcích a v souladu se zákonem č. 420/2004 Sb., o přezkoumávání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí (dále jen zákon o přezkoumávání hospodaření).

Místo provedení přezkoumání:

Obecní úřad
Hrádek 16
671 27 Hrádek

Přezkoumání vykonal:

Kontrolor pověřený řízením přezkoumání: **Bc. Dagmar Dohnalová**

Pověření k přezkoumání hospodaření ve smyslu § 5 zákona o přezkoumávání hospodaření vydal JUDr. Roman Heinz, Ph.D. – vedoucí odboru kontrolního a právního Krajského úřadu Jihomoravského kraje.

Při přezkoumání byla přítomna:

Zdeňka Tábořská - účetní

Předmět přezkoumání:

Předmětem přezkoumání hospodaření jsou oblasti hospodaření uvedené v § 2 odst. 1 a 2 zákona o přezkoumávání hospodaření, posouzené podle hledisek uvedených v § 3 tohoto zákona. Přezkoumání hospodaření bylo vykonáno výběrovým způsobem.

Při posuzování jednotlivých právních úkonů se vychází ze znění právních předpisů platných ke dni uskutečnění tohoto úkonu.

Podle ustanovení § 2 odst. 3 zákona o přezkoumávání hospodaření nebyly předmětem přezkoumání údaje, na které se vztahuje povinnost mlčenlivosti podle daňového řádu.

Přezkoumání hospodaření bylo zahájeno dne 7. listopadu 2016, a to doručením písemného oznámení územnímu celku nejpozději 5 dnů přede dnem realizace výkonu přezkoumání.

A. Výsledek přezkoumání

I. Při přezkoumání hospodaření nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

B. Plnění opatření k odstranění nedostatků zjištěných

I. při přezkoumání hospodaření územního celku za předcházející roky

Při přezkoumání hospodaření za předcházející roky nebyly zjištěny chyby a nedostatky nebo tyto nedostatky byly již napraveny.

II. při předcházejícím dílčím přezkoumání

Při předcházejícím dílčím přezkoumání nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

C. Závěr

I. Při přezkoumání hospodaření dobrovolného svazku obcí „Svazek obcí Dyje“ za rok 2016

nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

II. Upozornění na případná rizika, která lze dovodit ze zjištěných chyb a nedostatků, která mohou mít negativní dopad na hospodaření územního celku v budoucnu:

- *Při přezkoumání hospodaření za rok 2016 nebyla zjištěna žádná závažná rizika, která by mohla mít negativní dopad na hospodaření územního celku v budoucnosti.*

III. Poměrové ukazatele zjištěné při přezkoumání hospodaření:

- a) podíl pohledávek na rozpočtu územního celku 0 %
- b) podíl závazků na rozpočtu územního celku 8,85 %
- c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku 0 %

IV. Ostatní sdělení pro přezkoumávaný územní celek


- *Upozorňujeme na novelu zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, která byla provedena zákonem č. 24/2017 Sb., kterým se mění některé zákony v souvislosti s přijetím právní úpravy rozpočtové odpovědnosti, a to s účinností od 21. 2. 2017. Došlo mimo jiné k doplnění několika ustanovení týkajících se nových povinností pro územní celky, a to zejména povinnosti zveřejnění návrhu střednědobého výhledu rozpočtu a schváleného střednědobého výhledu. Dále došlo k úpravám povinností při zveřejňování návrhu rozpočtu a návrhu závěrečného účtu (zveřejnění musí trvat až do schválení těchto dokumentů) spolu s novou povinností zveřejnit nejenom návrhy těchto dokumentů, ale i jejich následně schválené verze. Dále došlo k doplnění povinnosti zveřejnit schválená pravidla rozpočtového provizoria a schválená rozpočtová opatření. Všechny uvedené nové povinnosti jsou definovány jako správní delikt, za který se uloží pokuta do 1.000.000,- Kč, přičemž při určení výměry pokuty se přihlédne k závažnosti správního deliktu, zejména ke způsobu jeho spáchání a jeho následkům a k okolnostem, za nichž byl spáchán.*

Hrádek, dne 26. května 2017

Jména a podpisy kontrolorů zúčastněných na konečném dílčím přezkoumání - za Krajský úřad Jihomoravského kraje

Bc. Dagmar Dohnalová

.....
kontrolor pověřený řízením přezkoumání


.....
podpis kontrolora pověřeného řízením přezkoumání

P o u ě n í

Tato zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření je současně i návrhem zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření, a je možno ke zjištění v ní uvedené podat písemné stanovisko ve lhůtě do 15 dnů ode dne předání návrhu zprávy kontrolorovi pověřenému řízením přezkoumání. Konečným zněním zprávy se tento návrh stává okamžikem marného uplynutí lhůty, stanovené v § 6 odst. 1 písm. d) zákona o přezkoumávání hospodaření, k podání písemného stanoviska kontrolorovi pověřenému řízením přezkoumání.

Zpráva se vyhotovuje ve dvou stejnopisech, přičemž se jeden stejnopis předává zástupci kontrolovaného subjektu a druhý stejnopis se zakládá do příslušného spisu krajského úřadu.

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření byla v souladu s ustanovením § 11 zákona o přezkoumávání hospodaření projednána a jeden výtisk převzal předseda dobrovolného

svazku obcí „Svazek obcí Dyje“. Nedílnou součástí zprávy je seznam přezkoumávaných písemností uvedených v příloze.

Poslední kontrolní úkon, tj. ukončení kontroly na místě, byl učiněn dne 26. května 2017. Zástupci územního celku prohlašují, že poskytli pravdivé a úplné informace o předmětu přezkoumání a o okolnostech vztahujících se k němu.

Ing. Jindřich Rosa

.....
předseda dobrovolného svazku obcí

.....
podpis předsedy dobrovolného svazku obcí

Zdeňka Táborská

.....
účetní

.....
podpis účetní

Příloha ke Zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2016

Při přezkoumání hospodaření byly přezkoumány následující písemnosti:

- Pravidla rozpočtového provizoria na rok 2016
- Návrh rozpočtu Svazku obcí Dyje na rok 2016 včetně doložek o zveřejnění všemi členskými obcemi
- Přehled rozpočtových opatření za rok 2016, Rozpočtová opatření č. 1 - 5/2016
- Rozpočtový výhled Svazku obcí Dyje na roky 2016 - 2018 Rozpočtový výhled Svazku obcí Dyje na roky 2017 - 2019
- Rozpis schváleného rozpočtu pro rok 2016 - doklad rozpočtu 999991
- Návrh závěrečného účtu Svazku obcí Dyje za rok 2015 včetně doložek o zveřejnění všemi členskými obcemi
- Výpisy běžného účtu vedeného u ČNB za období leden - prosinec 2016
- Výpisy běžného účtu vedeného u ČS a.s. za období leden - prosinec 2016
- Členské příspěvky na rok 2016
- Inventarizace majetku a závazků ke dni 31. 12. 2016 (plán inventur, příkaz k provedení inventarizace, zápis z instruktaže členů inventarizační komise, porovnání stavu dle inventarizace a dle účetnictví, inventurní soupisy, inventarizační zpráva)
- Kniha došlých faktur k 31. 12. 2016
- Účetní doklady vztahující se k prověřovaným písemnostem
- Komentář k hospodaření DSO "Svazek obcí Dyje" za rok 2016
- Odpisové plány pro rok 2016 dle jednotlivých druhů majetku
- Protokol o schválení účetní závěrky k 31. 12. 2015, Zápis o výsledku kontroly kontrolního a revizního výboru ze dne 15. 6. 2016
- Účetní odpis a časové rozlišení transferů za období 12/2016 (čtvrtletní)
- Závěrečné vyhodnocení akce Realizace protipovodňových opatření SO Dyje ze dne 24. 6. 2016 (MŽP), Protokol závěrečného vyhodnocení akce o definitivním přiznání podpory ze SFŽP ČR ze dne 24. 6. 2016
- Účtový rozvrh roku 2016
- Stanovy dobrovolného svazku obcí "Svazek obcí Dyje" ze dne 1. 10. 2015, Osvědčení o registraci ze dne 6. 1. 2016 - změna stanov
- Darovací smlouva ze dne 2. 6. 2016, Darovací smlouva ze dne 18. 8. 2016 (svazek jako příjemce finančního daru)
- Dohoda o provedení práce ze dne 22. 7. 2016 (zpracování účetnictví svazku za červenec - prosinec 2016 včetně provedení inventarizace)
- Přehled docházky k Dohodě o provedení práce ze dne 22. 7. 2016 za období srpen - prosinec 2016
- Smlouva č. SD110868 ze dne 1. 4. 2016 o poskytnutí služeb na internetovém serveru www.fiedler-magr.cz, Předávací protokoly k SIM kartě - dohody o dlouhodobé zápůjčce ze dne 1. 4. 2016 (FIEDLER AMS s.r.o., protipovodňová opatření)
- Smlouva o výpůjčce ze dne 19. 4. 2016 (vypůjčitel Skupina vinařů Slup, z.s., výpůjčka movitých věcí)
- Zápis z výborové schůze Svazku obcí Dyje konané dne 25. 11. 2015 (pravidla rozpočtového provizoria pro rok 2016)
- Zápis z výborové schůze Svazku obcí Dyje konané dne 23. 3. 2016 (rozpočet pro rok 2016)
- Zápis z výborové schůze Svazku obcí Dyje konané dne 15. 6. 2016 (závěrečný účet za rok 2015, rozpočtová opatření č. 1/2016)
- Zápis z výborové schůze Svazku obcí Dyje konané dne 5. 10. 2016 (rozpočtový výhled 2017 - 2019, rozpočtová opatření č. 2-3/2016)
- Zápis z výborové schůze Svazku obcí Dyje konané dne 7. 12. 2016 (rozpočtová opatření č. 4, 5, plán inventur)
- Zpráva o výsledku kontroly kontrolního a revizního výboru ze dne 15. 6. 2016 (období leden - červen 2016)
- Zpráva o výsledku kontroly kontrolního a revizního výboru ze dne 7. 12. 2016 (období červenec - listopad 2016)